**Акт**

**о результатах проверки контрольного мероприятия «Организация отдыха и оздоровления детей в лагере с дневным пребыванием» в МКОУ ООШ с. Ершовка в 2015-2016 годах.**

г. Вятские Поляны 30 .06.2017 г.

В соответствии с п. 3.7. плана работы контрольно-счетной комиссии на 2017 г., утвержденного распоряжением контрольно-счетной комиссии № 37 от 26.12.2016 г., и.о. председателя контрольно-счетной комиссии Одинцевой С.Э. и старшим экспертом контрольно-счетной комиссии Соловьёвой И.Г. была проведена проверка использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей в лагере с дневным пребыванием в МКОУ ООШ с. Ершовка в 2015-2016 годах.

Контрольное мероприятие осуществлялось с 26 по 30 июня 2017 года.

Проверка проведена при участии директора школы Ложкиной Н.А.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия КСК были запрошены для анализа следующие документы:

* платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств;
* приказы руководителя школы об организации отдыха детей;
* табели учета посещаемости детей в лагере;
* накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания;
* договоры на поставку продуктов питания и другие первичные документы.

Проведенным контрольным мероприятием установлено, что в **2015 году** в учреждении образования был организован оздоровительный лагерь с дневным пребыванием в одну смену на 18 дней с 01 по 22 июня для учащихся 1-6 классов на основании приказа директора школы от 05.05.2015 г. № 80-ОД.

Представлен акт приемки оздоровительного учреждения от 29.05.2015 г. с прилагаемым заключением о соответствии заявленного вида деятельности требованиям санитарных норм и правил от 29.05.2015 г. № 0038/ш, утвержденным начальником Территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Кировской области в Вятскополянском районе.

Также представлен протокол лабораторных испытаний от 06.05.2015 г. № 6362.2 и экспертное заключение № 50 ГДиП/ЛОУ от 22.05.2015 г. по установлению соответствия государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам лагеря с дневным пребыванием детей на базе МКОУ ООШ с. Ершовка.

Для проведения противоклещевой обработки территории школы и прилегающей территории в радиусе не менее 50 метров необходимой для открытия лагеря в соответствии с требованием п. 2.3. Постановления администрации Вятскополянского района от 15.04.2015 № 423 МКОУ ООШ с. Ершовка был заключён муниципальный контракт № 1 от 05.05.2015 г. с ООО «Кировский областной центр дезинфекции» на проведение противоклещевой обработки территории в количестве 2 гектаров стоимостью 8 600,0 руб. Выполнение работ подтверждается актом приёмки выполненных работ № 29/768 от 12.05.2015 г., подписанным директором школы. Оплата произведена на основании счёта № 29/768 от 12.05.2015 г. платёжным поручением № 326 от 11.06.2015 г. на сумму 5 400,0 руб. и платёжным поручением № 336 от 19.06.2015 г. на сумму 3 200,0 руб.

В соответствии с приказом директора школы начальником лагеря назначена заместитель директора по воспитательной работе Марголина М.А.

В лагере оздоравливались ученики школы в количестве 25-ти человек, из них имеющие право на льготное (бесплатное) питание – 13 человек. Всего в школе на 01.06.2015 г. обучалось 46 учеников из них организованно отдохнули в лагере 54% учащихся.

Режим дня в лагере отдыха утверждён приказом директора школы № 81-ОД от 05.05.2015 г., в соответствии с которым работа лагеря начинается с 8-00 утра и заканчивается в 14-00 дня. Режимом дня предусмотрены: утренняя зарядка, линейка, 2-х разовое горячее питание (завтрак и обед), оздоровительные процедуры, проведение экскурсий, организация общественно-полезных работ и кружков.

На учете в комиссии по делам несовершеннолетних из данной школы в 2015 году состояла семья Николич, учащаяся школы Николич Мария 19.04.2005 г.р. посещала летний лагерь на общих основаниях.

Список льготной категории детей в количестве 13-ти человек утвержден приказом директора школы от 21.05.2015 г. № 87/- од.

При проверке документов, на определение льготной категории детей комиссией, назначенной приказом руководителя учреждения образования от 05.05.2015 № 81/1-ОД, выявлены следующие замечания:

1.предоставлена ксерокопия документа (предположительно свидетельство о рождении) на учащуюся школы Тимофееву Юлию не на официальном языке Российской Федерации, т.е. не имеющее юридической силы (копия на русском языке представлена в ходе проверки после дополнительного запроса);

2.при определении среднего дохода семьи Тимофеевых на 1 человека принимались к расчету совершеннолетние члены семьи (1991 и 1992 годов рождения) без приложения документов об их доходах;

3. при определении среднего дохода семьи Бабушкиных принимается к расчету отец Бабушкин Д.В., не имеющий доход по неуважительной причине;

4. при определении среднего дохода на 1 человека семьи Крючковых-Рябчиковых не представлены документы на получение доходов от отца Никиты и Варвары Рябчикова Николая Павловича;

5. к документам на предоставление льготы Ишматову Алексею 2004 г.р. не приложена справка о доходах за январь 2015 года отца ребенка Ишматова К.Ш. или документы, подтверждающие уважительные причины отсутствия доходов;

6. льгота учащейся Устиновой Алене 2007 г.р. предоставлена комиссией по документам о заработной плате родителей, имеющими признаки подлога, - в заявлении от 06.04.2015 г. на принятие ребенка в лагерь Устинова Н.М. (мама) указывает в графе «сведения о родителях» место работы свое – ООО «Рокфеллер», занимаемая должность «и.о. директора» и отца Устинова С.Н. – ООО «Строймастер» по занимаемой должности «зам. ген. директора». Предоставленные справки о доходах физических лиц формы 2-НДФЛ за 2015 г. выданы и Устиновой Н.М. и Устинову С.Н. в одной организации ООО «Рокфеллер» под одним № 2 от 25.05.2015 г. за подписью главного бухгалтера Устиновой Н.М. со средней заработной платой 5,0 тыс. руб. и 3,0 тыс. руб. соответственно. Учитывая, что ООО «Рокфеллер» является поставщиком продуктов питания в школьный детский лагерь, контрольно-счетная комиссия приходит к выводу о признаках сговора между родителями и комиссией по определению льготной категории детей. В данном случае установлено **неправомерное использование средств областной субсидии**, предназначенной для льготной категории детей. На основании вышеизложенного предложено **внести в кассу школы денежные средства за питание в лагере Устиновой Алены в сумме 810 руб.**  Копию приходного ордера предоставить в контрольно-счетную комиссию.

7. в заявлении на принятие в школьный лагерь Куликову Полину 2007 г.р. в графе «сведения о родителях» Куликова Е.В. указывает место работы в магазине «Квартал» в должности заведующей, справка о доходах представлена от вышеуказанного ООО «Рокфеллер» за тем же № 2 от 25.05.2015 г. за подписью главного бухгалтера Устиновой Н.М.

8. не предоставлен статус льготной категории для учащейся 4 класса Максимовой Анастасии 2006 г.р., оставшейся без попечения родителей и находящейся на попечении дедушки Анисимова С.А.

Представленные к проверке программа летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием «Росинки» и аналитическая справка о деятельности лагеря в 2015 году свидетельствуют о проведении мероприятий в соответствии с рекомендациями п. 2.10. Постановления администрации Вятскополянского района от 15.04.2015 № 423 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Вятскополянском районе». В течение летней смены в лагере было организовано 2 отряда возрастной направленности и проводились мероприятия:

- способствующие привлечению учащихся к социально-полезной деятельности;

- по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма;

- гражданско-патриотической направленности;

- способствующие эстетическому, духовно-нравственному и трудовому воспитанию;

- по физическому воспитанию и проведение спортивных соревнований.

При организации 2-х разового горячего питания в школьном лагере использовались следующие средства:

- для льготной категории детей – 90,0 руб. в день за счет средств областного бюджета и 5,0 руб. из местного бюджета на 1 ребенка;

- для остальных детей – 45,0 руб. из средств областного бюджета, 45,0 руб. за счет средств родителей и 5,0 руб. из местного бюджета на 1 ребенка.

Таким образом, средняя стоимость 1 дето-дня составляет 95,0 руб.

Родительская плата внесена приходными ордерами № 8 от 04.06.2015 года на сумму 8100,0 руб. (10 детей) и № 9 от 10.06.2015 года на сумму 1620,0 руб. (2 детей).

Таким образом, общая сумма средств, выделенных на организацию питания в лагере, составляет 42750,0 руб.

Представленный табель учета посещаемости детей в школьном лагере свидетельствует о ежедневном пребывании 25-ти детей.

Примерное меню в оздоровительном лагере отдыха школьников с дневным пребыванием согласовано с начальником лагеря Марголиной М.А. и утверждено директором школы Ложкиной Н.А.

Приобретение продуктов питания производилось у ИП Груздалин Д.Н. и ООО «Рокфеллер» на основании дополнительных соглашений от 01.06.2015 г. к основным договорам на поставку продуктов в школу.

Накопительными ведомостями по приходу продуктов питания ф. 0504037, составленными на основании накладных от поставщиков, подтверждается поступление продуктов для организации питания в школьном лагере.

Накладные от ИП Груздалин Д.Н. и ООО «Рокфеллер» полностью соответствуют суммам предъявленных счетов.

Расчеты с поставщиками продуктов питания осуществлялись на основании предъявленных счетов:

- от ИП Груздалин Д.Н. на сумму 9100,0 руб. Оплата произведена в полном объеме платежными поручениями № 343 от 19.06.2015 г. на сумму 9036,82 руб. и № 344 от 24.06.2015 г. на сумму 63,18 руб.;

- от ООО «Рокфеллер» на сумму 33650,0 руб. Оплата произведена в полном объеме платежными поручениями № 324 от 11.06.2015 г. на сумму 2250,0 руб., № 339 от 19.06.2015 г. на сумму 9720,0 руб. и № 342 от 19.06.2015 г. на сумму 21680,0 руб.

Вышеуказанными документами установлено, что окончательный расчет с ООО «Рокфеллер» произведен до окончания работы школьного лагеря (22 июня). Представленные последние накладные от 18 июня свидетельствуют о поступлении в школьный лагерь молока в количестве 21 пакета, батона нарезного в количестве 75 шт. и хлеба в количестве 72,4 шт.

В соответствии с меню расход этих продуктов питания производился в период с 18 по 22 июня включительно при сроках хранения, установленных СанПиН 2.3.3.1324-03:

- для молока – 36 ч;

- для хлеба – 36 ч;

- для батона – 24 ч, чем были нарушены сроки хранения продуктов питания в столовой лагеря.

При проверке предъявленных накладных и меню – требований на отпуск продуктов питания для школьников установлено, что по меню 1 июня проходит списание конфет в количестве 1 кг, 2 июня – в количестве 1,286 кг, а приобретение конфет подтверждается накладной только от 3 июня в количестве 0,87 кг. Таким образом, контрольно-счетная комиссия свидетельствует о списании конфет шоколадных без документального подтверждения факта их приобретения. Таким образом, факт списания конфет в количестве 2,286 кг **является недостачей и их стоимость в сумме 642,16 руб**. должна быть возмещена в кассу учреждения образования.

Выборочная проверка соблюдения норм вложения продуктов питания в блюда выявила следующие замечания:

- закладка сахара в количестве 7 г на 1 порцию в наименование блюда «каша гречневая молочная вязкая», не предусмотрена Сборником рецептур блюд и кулинарных изделий 2005 г. Излишне списанные 175 г на 25 учеников составляют 8,0 руб.;

- в блюдо «соус красный» одновременно закладываются томат-пюре в количестве 5 г и томат-паста в количестве 4 г на 1 порцию, при норме закладки томат-пюре в количестве 4 г на 1 порцию. Таким образом, излишне вложенные продукты на питание школьников составляют 125 г на сумму 17,56 руб. Кроме того, в блюдо добавляется сливочное масло в количестве 2,6 г вместо предусмотренного кулинарного жира в количестве 0,8 г на 1 порцию, который взаимозаменяем с растительным маслом или с топленым сливочным. Разница в жирах составляет 1,8 г или 45 г на 25 школьников, питающихся в лагере, и сумма излишне вложенных жиров составляет 10,01 руб. Общий вывод по блюду – удорожание дневной суммы за питание в лагере 1 июня 2015 г. составило 27,57 руб.;

- при приготовлении блюда «каша пшенная молочная жидкая» не соблюдены пропорции вложения молока и воды на 1 порцию: молока – 210 г вместо 126 г, воды – 50 г вместо 84 г. Удорожание списания молока на 25 питающихся в лагере составляет 65,3 руб.

Результатом явилось удорожание готовых блюд и завышенное списание продуктов питания на приготовление блюд.

Кроме того, установлено удорожание за счет завышения нормы хлеба ржаного на обед в количестве 75 г вместо 60 г, предусмотренного рекомендациями Минобразования и науки РФ от 12.04.2012 г. № 06-731 «О формировании культуры здорового питания обучающихся, воспитанников». Общее удорожание расхода хлеба ржаного за смену составило 269,60 руб. (6,75 кг).

В соответствии с представленными меню-требованиями на выдачу продуктов питания стоимость 1 дето-дня варьируется от 83,8 руб. (3 июня) до 101,6 руб. (1июня).

В меню от 03.06.2015 г. были включены следующие блюда:

1. Завтрак: - каша пшенная молочная, выход 100/25 гр.;

- хлеб с маслом, выход 50/10 гр.;

- кофейный напиток на молоке, выход 200 гр.

2. Обед: - суп картофельный с бобовыми, выход 250 гр.;

- гуляш из говядины, выход 100 гр.;

- пюре картофельное, выход 180 г;

- компот из свежих плодов, выход 200 гр.;

- хлеб, выход 75 гр.

В меню от 01.06.2015 г. были включены следующие блюда:

1. Завтрак: - каша овсяная молочная, выход 250 г;

- хлеб с маслом, выход 50/10 г;

- чай с молоком, выход 200 г;

2. Обед: - щи из свежей капусты со сметаной, выход 250 г;

- котлета, выход 100 г;

- соус красный, выход 40 г;

- рожки отварные, выход 200 г.;

- компот из сухофруктов, выход 200 г;

- хлеб, выход 75 г;

- огурец свежий, выход 10 г;

- банан, выход 185 г;

- шоколадный батончик, выход 40 г.

Необходимо отметить, что в меню-требованиях наблюдаются многочисленные исправления цифровых значений (например, за 3 июня, 5 июня, 10 июня и т.д.). Также при заполнении меню-требований не соблюдаются графы, предназначенные для определения продуктов вложения при изготовлении того или иного блюда. Например, в меню-требовании за 1 июня в графе 8 указан расход следующих продуктов питания:

- мясо 1 категории – 100 г;

- масло сливочное – 5 г;

- картофель – 50 г;

- лук – 12 г.

Заявленное блюдо на обед – «щи из свежей капусты со сметаной».

Кроме 2-х разового горячего питания школьникам предлагались бананы, шоколад, сок, свежие огурцы, яблоки.

Всего в течение лагерной смены списано продуктов на сумму 42750,0 руб., что подтверждается представленными накопительными ведомостями по расходу продуктов питания ф. 0504038.

**2016 год.**

На основании постановления администрации Вятскополянского района № 204 от 22.03.2016 г. «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодёжи в Вятскополянском районе» директором МКОУ ООШ с. Ершовка был издан приказ № 47-ОД от 29.04.2016 г. «О лагере отдыха». В соответствии с вышеуказанным приказом следует организовать на базе школы оздоровительный лагерь отдыха школьников с дневным пребыванием в одну смену с 30 мая по 23 июня 2016 года для учащихся 1-6 классов в количестве 25 человек. Приказом назначен начальник пришкольного лагеря – учитель математики и физики Марголина М.А. и возложены обязанности воспитателей на следующих учителей: Огородникову К.В. и Барееву А.Г. В 2015-2016 учебном году в данной школе обучались 47 человек, таким образом, 53% учащихся были привлечены к организованному отдыху.

Учащийся школы Тимофеев Артём 2003 г.р., состоящий на учёте в комиссии по делам несовершеннолетних Вятскополянского района с 2016 года, также посещал летний лагерь с дневным пребыванием, организованный при Ершовской школе.

Приказом № 48-ОД от 29.04.2016 г. утверждён режим дня в лагере отдыха, в соответствии с которым работа лагеря начинается с 8-00 утра и заканчивается в 14-00 дня. Режимом дня предусмотрены: утренняя зарядка, линейка, 2-х разовое питание (завтрак и обед), оздоровительные процедуры, проведение экскурсий, организация общественно-полезных работ и кружков.

Приказом № 50-ОД от 03.05.2016 г. утверждена программа летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием «Росинки», которой планировалось проведение следующих мероприятий:

- день противопожарной безопасности;

- день правил дорожного движения;

- день экологии;

- день путешественников и день следопытов;

- день Олимпийцев и день здоровья и спорта;

- день России и день защиты детей;

- день памяти и скорби (в день начала Великой отечественной войны);

- день знакомств, день талантов, день фантазии и юмора и т.п.

В рамках данных мероприятий были проведены лекции, организованы экскурсии по родным местам, проведены акции по сбору мусора, проведены конкурсы, спортивные мероприятия, викторины, игровые программы, тренировки по эвакуации учащихся при возникновении пожара. В проведении отдельных мероприятий принимали участие работники сельской библиотеки и Дома культуры.

Предусмотренными мероприятиями должны быть достигнуты следующие цели:

- развитие ребёнка и получение им дополнительных знаний, навыков, выявление талантов;

- воспитание патриотического духа и любви к родной земле;

- оздоровление ребёнка, привитие здоровых привычек и стремления к здоровому образу жизни.

Приказом № 59-ОД от 25.05.2016 г. была назначена комиссия по определению льготной категории детей. В соответствии с приказом № 62-ОД от 26.05.2016 г. на основании протокола № 1 от 26.05.2016 г. заседания комиссии по определению льготной категории детей был утверждён список льготный категории детей в количестве 10 человек. В ходе контрольного мероприятия из представленных документов по установлению льгот детям по оплате питания в школьном лагере выявлены следующие замечания:

- по учащейся 4-го класса Булатовой Варваре 2005 г.р. не представлены справки, подтверждающие получение (либо не получение) доходов от отца девочки Булатова Д.В.;

- по Тимофеевой Юлии 2002 г.р. представлена к проверке ксерокопия свидетельства о рождении на татарском языке без перевода на русский (ксерокопия на русском языке представлена в ходе проверки по дополнительному запросу).

По остальным учащимся в количестве 15 человек оплата питания частично оплачивается за счёт родительской платы в размере 45 руб. в день за человека. Сумма в размере 810,0 руб. (18 дней х 45,0 руб.) была внесена каждым родителем в бухгалтерию школы по квитанциям строгой отчётности 03.06.2016 г. Сумма поступивших средств от родителей за питание детей в школьном лагере составила 12 150,0 руб. и была оприходована в кассе учреждения приходным кассовым ордером № 11 от 03.06.2016 г.

К проверке также были представлены следующие документы, подтверждающие готовность учебного заведения к организации школьного лагеря с дневным прибыванием детей:

- акт приёмки оздоровительного учреждения с дневным пребыванием от 27.05.2016 г., подписанный членами комиссии, которая включает в себя: заведующую отделом образования администрации Вятскополянского района – Мальцеву С.В., главного государственного инспектора в Вятскополянском районе по пожарному надзору – Попырина Д.Н., специалиста отдела образования – Ромасенко Э.У.;

- заключение о соответствии заявленного вида деятельности требованиям санитарных норм и правил № 0038/ш от 24.05.2016 г., утверждённого начальником территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Кировской области в Вятскополянском районе А.А. Балакиным;

- экспертное заключение № 01-132-2016-ГЗ о соответствии санитарным правилам и нормативам по результатам санитарно-эпидемиологической экспертизы оздоровительного учреждения с дневным пребыванием на базе МКОУ ООШ с. Ершовка от 23.05.2016 г., утверждённого заместителем главного врача ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кировской области» И.М. Гумаровым.

Для проведения работ по противоклещевой обработки территории оздоровительного лагеря и прилегающей к нему территории в радиусе не менее 50 метров МКОУ ООШ с.Ершовка был заключён муниципальный контракт № 7 от 01.01.2016 г. на оказание услуг по проведению санитарно-противоэпидемических мероприятий с ООО «Кировский областной центр дезинфекции». В рамках заключённого контракта 20 мая 2016 года были проведены работы по обработке территории школы от клещей в количестве 2 гектар на сумму 8 600,0 руб., что подтверждается подписанным директором школы акта сдачи-приёмки выполненных работ от 20.05.2016 г. Оплата по выполненным работам произведена на основании выставленного счёта № 29/735 от 20.05.2016 г. платёжным поручением № 343 от 29.07.2016 г. на сумму 5 670,0 руб. и платёжным поручением № 418 от 31.08.2016 г. на сумму 2 930,0 руб.

В рамках организации питания учащихся, посещающих летний лагерь с дневным пребыванием, были заключены следующие муниципальные контракты на поставку продуктов питания:

- № 2/5 от 27.05.2016 г. с ИП Груздалин А.Н. на поставку говядины мясокостной крупнокусковой в количестве 35 кг на сумму 9 275,0 руб.;

- № 2/5 от 27.05.2016 г. с ООО «Рокфеллер» на поставку продуктов питания на сумму 33 475,0 руб.

К проверке представлены накладные на поставку мяса говядины от 26 мая и от 07 июня 2016 года. В товарных накладных присутствует подпись ответственного лица - кладовщика школы и подпись директора школы о получении товара. Оплата произведена на основании выставленных счетов № 371 от 27.05.2017 г., № 406 от 01.06.2016 г. и № 407 от 01.06.2016 г. на сумму 9 275, 0 руб. платёжными поручениями № 270 от 02.06.2016 г. на сумму 5 000,0 руб. (за счёт средств родительской платы), платёжным поручением № 271 от 02.06.2016 г. на сумму 2 250,0 руб. (за счёт средств районного бюджета) и платёжным поручением № 363 от 29.07.2016 г. на сумму 2 025,0 руб. (за счёт средств областного бюджета).

Продукты от ООО «Рокфеллер» также получались на основании накладных в период с 30 мая по 20 июня 2016 года. В накладных также присутствует подпись ответственного лица – кладовщика Ершовской школы Шайхутдиновой Р.А. При этом следует отметить, что счёта на оплату № 14 и № 15 выставлены 01.06.2016 года на общую сумму 33 475,0 руб. Оплата произведена платёжным поручением № 269 от 02.06.2016 г. на сумму 7 150,0 руб. (за счёт средств родительской платы) и платёжным поручением № 362 от 28.07.2016 г. на сумму 26 325,0 руб. (за счёт средств областного бюджета).

К проверке было представлено примерное меню летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием для учащихся 1-6 классов, утверждённое директором школы. В представленном меню указаны наименования приготовляемых блюд, выход на порцию, продукты, входящие в состав блюда по массе брутто и нетто, прописаны количественные показатели микроэлементов и витаминов, входящих в состав блюда и указана энергетическая ценность блюда. Следует отметить, что в меню в отдельных блюдах некорректно проставляется выход готового блюда, а именно:

- щи из свежей капусты со сметаной (выход готового блюда указан 250 гр.), а с учётом сметаны выход должен проставляться как 250гр./10 гр. сметана;

- гуляш из говядины (выход готового блюда указан 100 гр.), а должно быть 50 гр. мяса/ 50 гр. соуса;

- каша пшённая молочная жидкая (выход готового блюда указан 250 гр.), а должно быть 250 гр. каша/8 гр. масло сливочное.

По факту в примерное меню были внесены изменения, а именно в рацион питания детей дополнительно добавляли свежие огурцы, помидоры, яблоки, бананы, сок и шоколад.

При выборочной проверке меню – требований выявлены следующие замечания:

- наблюдается перестановка требуемых для приготовления блюда продуктов по графам, а именно в блюде «чай с молоком» присутствует продукт «геркулес», а в блюде «каша овсяная молочная жидкая» присутствует наименование «чай»;

- в меню от 03.06.2016 г. при приготовлении блюда «гуляш из говядины» отсутствует выдача продукта «томатная паста» в количестве 300 гр. (12 гр. на 1 порцию х 25 человек);

- в меню-требовании от 06.06.2016 г. при приготовлении блюда «борщ с капустой и картофелем» не проставлена норма расхода по свёкле на 1 порцию, но списание в количестве 1,3 кг свёклы присутствует;

- в меню-требовании от 03.06.2016 г. при приготовлении блюда «компот из сухофруктов» были занижены нормы расхода сахарного песка на 5 гр. на 1 порцию (вместо 20 гр. положено 15 гр.) и сухофруктов на 10 гр. на 1 порцию (вместо 20 гр. положено 10 гр.).

При частичной проверке меню выявлены многочисленные случаи излишней выписки продуктов и случаи недовложения продуктов. Данные представлены в табличном виде.

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «Каша манная молочная жидкая» (выход 250 гр. по меню от 31 мая 2016 г.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, гр. | По технологической карте, гр. | Отклонение, гр. | Сумма отклонения, руб. |
| Манка | 38,0 | 38,5 | -0,5 | -0,01 |
| Вода | 0,0 | 88,0 | - 88,0 | - |
| Молоко | 220,0 | 132,0 | + 88,0 | + 3,28 |
| Масло сливочное | 8,0 | 8,0 | - | - |
| Сахарный песок | 7,0 | 7,0 | - | - |

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «Каша пшённая молочная жидкая» (выход 250 гр. по меню от 01 июня 2016 г.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, гр. | По технологической карте, гр. | Отклонение, гр. | Сумма отклонения, руб. |
| Пшено | 50,0 | 50,0 | - | - |
| Вода | 0,0 | 84,0 | - 84,0 | - |
| Молоко | 210,0 | 126,0 | + 84,0 | + 3,13 |
| Масло сливочное | 8,0 | 8,0 | - | - |
| Сахарный песок | 7,0 | 7,0 | - | - |

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «Каша овсяная молочная жидкая» (выход 250 гр. по меню от 30 мая 2016 г.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, гр. | По технологической карте, гр. | Отклонение, гр. | Сумма отклонения, руб. |
| Геркулес | 38,0 | 38,5 | -0,5 | -0,01 |
| Вода | 88,0 | 84,0 | - 84,0 | - |
| Молоко | 137,0 | 132,0 | + 5,0 | + 0,19 |
| Масло сливочное | 10,0 | 6,0 | +4,0 | +0,90 |
| Сахарный песок | 7,0 | 7,0 | - | - |

Во всех указанных кашах был завешен расход молока.

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «Тефтели рыбные с соусом» (выход 100 гр. по меню от 31 мая 2016 г.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, гр. | По технологической карте, гр. | Отклонение, гр. | Сумма отклонения, руб. |
| Минтай | 145,0 | 83,5 | + 61,5 | +12,13 |
| Яйцо | 1/10 шт. | - | + 1/10 шт. | +0,62 |
| Хлеб пшеничный | 14,0 | 8,0 | + 6,0 | +0,59 |
| Молоко | 20,0 | 12,0 | + 8,0 | + 0,30 |
| Масло растительное | 8,0 | 5,0 | +3,0 | +0,35 |
| Мука пшеничная | 10,0 | 7,0 | +3,0 | +0,09 |
| Морковь | 3,2 | 3,2 | - | - |
| Лук | 17,0 | 10,5 | +6,5 | +0,23 |
| Томатная паста | 6 | 4 | + 2,0 | +0,20 |
| Масло сливочное | 2 | - | +2,0 | +0,45 |
| Сахарный песок | 0,4 | 0,6 | -0,2 | - |

Следует отметить, что в выходе данного блюда не конкретизируется на выходе вес готовых тефтелей и вес соуса. Раскладка по технологической карте рассчитана на вес готовых тефтелей - 60 гр. и вес соуса – 40 гр. Таким образом, как видно из таблицы общее удорожание блюда составила 14,96 руб. в основном за счёт увеличения норм расхода по рыбе мороженой.

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «Гуляш из говядины» (выход 100 гр. по меню от 1 июня 2016 г.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, гр. | По технологической карте, гр. | Отклонение, гр. | Сумма отклонения, руб. |
| Говядина | 108,7 | 107,0 | + 1,7 | +0,45 |
| Масло растительное | 0,0 | 5,0 | -5,0 | -0,59 |
| Мука пшеничная | 5,0 | 4,0 | +1,0 | +0,03 |
| Лук | 17,9 | 17,9 | - | - |
| Томатная паста | - | 12,0 | -12,0 | -1,20 |
| Масло сливочное | 5,0 | - | +5,0 | +1,13 |

Из представленной таблицы можно сделать вывод, что искусственно завышается стоимость и калорийность блюда за счёт использования сливочного масла, а отсутствие томатной пасты в меню ставит под сомнение возможность приготовления гуляша. Следует также отметить, что в меню не указывается выход готового блюда отдельно по готовому мясу и соусу. Технологическая карта рассчитана на выход готового мяса – 50 гр. и соуса – 50 гр.

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «Соус красный основной» (выход 40 гр. по меню от 30 мая 2016 г.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, гр. | По технологической карте, гр. | Отклонение, гр. | Сумма отклонения, руб. |
| Масло растительное | 0,0 | 0,8 | -0,8 | -0,09 |
| Мука пшеничная | 2,0 | 2,0 | - | - |
| Морковь | 3,3 | 3,2 | +0,1 | - |
| Лук | 1,0 | 0,8 | +0,2 | - |
| Томатная паста | 9,0 | 4,0 | + 5,0 | 0,50 |
| Масло сливочное | 2,6 | - | +2,6 | +0,59 |
| Сахарный песок | 0,4 | 0,6 | -0,2 | - |

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «Кофейный напиток» (выход 200 гр. по меню от 1 июня 2016 г.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, гр. | По технологической карте, гр. | Отклонение, гр. | Сумма отклонения, руб. |
| Кофейный напиток | 2,0 | 8,0 | -6,0 | -8,50 |
| Молоко | 100,0 | 50,0 | +50,0 | +1,86 |
| Сахар | 10,0 | 20,0 | -10,0 | -0,60 |
| Вода | 110,0 | 172,0 | -62,0 | - |

Как видим из таблицы, значительно занижена норма закладки по кофейному напитку и сахарному песку, но увеличена закладка молока.

По итогам проверки закладки продуктов в меню, можно сделать вывод, что в блюдах значительно увеличивают расход молока.

Кроме того, установлено удорожание за счет завышения нормы хлеба ржаного на обед в количестве 75 г вместо 60 г, предусмотренного рекомендациями Минобразования и науки РФ от 12.04.2012 г. № 06-731 «О формировании культуры здорового питания обучающихся, воспитанников». Общее удорожание расхода хлеба ржаного за смену составило 284,85 руб. (6,75 кг).

Средняя стоимость питания в день составила 95 руб., стоимость самого дешёвого дня питания составила 79,47 (меню за 10.06.2016 г.), а стоимость самого дорогого питания составила 119,21 руб. (меню за 09.06.2016 г.).

В меню от 10.06.2016 г. были включены следующие блюда:

1. Завтрак: - суп молочный с макаронными изделиями, выход 250 г;

- хлеб с маслом, выход 50/10 г;

- кофейный напиток на молоке, выход 200 г;

2. Обед: - суп картофельный с рыбными консервами, выход 250 г;

- сосиски отварные, выход 100 г;

- пюре картофельное, выход 180 г;

- компот из свежих плодов, выход 200 г;

- хлеб, выход 75 г;

- шоколадный батончик, выход 40 гр.

В меню от 09.06.2016 г. были включены следующие блюда:

1. Завтрак: - запеканка из творога со сгущённым молоком, выход 100/25 г;

- хлеб с маслом, выход 50/10 г;

- какао с молоком, выход 200 г.

2. Обед: - щи по-уральски со сметаной, выход 250 г;

- гуляш, выход 100 г;

- горох отварной, выход 230 г;

- компот из сухофруктов, выход 200 г;

- хлеб, выход 75 г;

- помидоры свежие, выход 100 г;

- яблоки свежие, выход 170 г.

При проверке накопительных ведомостей по приходу продуктов питания выявлены факты отсутствия дат по приходу продуктов питания по накладным поставщика и разногласие данных накопительной ведомости с накладными по наименованиям продуктов. Так, например: по строке «конфеты шоколадные» накопительной ведомости по приходу продуктов питания в графах 4 и 5 проставлено количество товаров **4,5 кг** на сумму **1975,0** руб., при этом по накладным были приобретены 01.06.2016 г. следующие товары:

- шоколадный батончик в количестве 0,5 кг на сумму 450,0 руб.,

- шоколад «Ронни» 1 кг / 325,0 руб.; шоколад «35+» 0,5 кг /125,0 руб.,

- шоколад «Бонжур» 1 кг /250,0 руб.;

и 06.06.2016 г. были приобретены: печенье в шоколаде «Чоко-Пай» 1кг./400,0 руб. и конфеты «Степ» 1 кг/425,0 руб. (всего по накладным было приобретено продуктов в количестве **5 кг на сумму 1975,0 руб**.).

Также в графах 4 и 5 накопительной ведомости по приходу продуктов питания в строке «яблоки» было проставлено количество 11,965 кг на сумму 1251,27 руб., а по накладным яблоки в данном количестве приобретались в период с 01.06.2016 г. по 07.06.2016 г. малыми партиями.

***Вывод по мероприятию.***

Проведенным контрольным мероприятием установлено, что в период 2015-2016 годов при школе с. Ершовка был организован оздоровительный лагерь с дневным пребыванием в 1 смену на 18 дней для учащихся 1-6 классов. При этом были соблюдены все условия открытия лагеря, проведена противоклещевая обработка пришкольной территории. В течение смены было организовано 2-х разовое горячее питание и дополнительное питание, проводились мероприятия, способствующие развитию и оздоровлению детей.

Также проверкой были установлены следующие замечания:

1. При работе комиссии по определению льготной категории детей выявлены многочисленные нарушения (стр. 2-3,9 акта).
2. Нарушение сроков хранения продуктов питания.
3. Списание конфет шоколадных производилось без документального подтверждения факта их приобретения.
4. Завышение норм вложения продуктов питания в приготовляемые блюда, закладка продуктов, не предусмотренных технологическими картами, повлекло значительное удорожание готовых блюд.
5. Также установлены случаи недовложения продуктов в блюда.
6. Удорожание за счет завышения нормы потребления хлеба ржаного на обед повлекло его перерасход за 2015 год на 269,60 руб., за 2016 год на 284,85 руб.
7. В меню-требованиях наблюдаются многочисленные исправления цифровых значений.
8. Не соблюдаются графы при заполнении меню-требований, предназначенные для записи продуктов вложения при изготовлении блюд.

Представление для устранении выявленных замечаний будет направлено в адрес руководителя учреждения образования в установленном порядке.

И.о. председателя контрольно-

счетной комиссии С.Э. Одинцева

Старший эксперт контрольно-

счетной комиссии И.Г. Соловьёва

ОЗНАКОМЛЕНА:

Директор МКОУ

ООШ с. Ершовка Н.А. Ложкина